

ООО «ДЭНИ КОЛЛ»

**Консолидированная
финансовая отчетность и аудиторское заключение
за 2019 год**

Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	12
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	13
3 Основные принципы учетной политики	13
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	24
6 Основные компании, входящие в консолидированную финансовую отчетность	26
7 Неконтролирующие доли участников	26
8 Выручка	27
9 Себестоимость	27
10 Административные расходы	27
11 Коммерческие расходы	28
12 Прочие доходы и расходы	28
13 Финансовые доходы и расходы	28
14 Налог на прибыль	29
15 Основные средства	31
16 Нематериальные активы	33
17 Активы в форма права пользования	34
18 Финансовые вложения	35
19 Запасы	36
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
21 Налоги к возмещению	37
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	37
23 Уставный капитал	38
24 Кредиты и займы	39
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
26 Обязательства по аренде	41
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	42
28 Условные обязательства	46
29 Операции со связанными сторонами	47
30 События после отчетной даты	48

Исх № 988 от 22.04.2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику ООО «ДЭНИ КОЛЛ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЭНИ КОЛЛ» (ОГРН 1144345040883, 350015, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Новокузнецкая д 67, оф 32/2)), его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа») состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за 2019 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2019 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда

руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о

консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10719/20-ФЗ-3
от 01.07.2019 сроком до 30.06.2020



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 22 » Апреля 2020 г.

	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка	8	37 895 820	30 207 304
Себестоимость	9	(33 660 336)	(27 959 574)
Валовая прибыль		4 235 584	2 247 730
Административные расходы	10	(243 080)	(125 084)
Коммерческие расходы	11	(50 607)	(36 764)
Прочие доходы и расходы	12	(853 668)	788 952
Операционная прибыль		3 088 229	2 874 834
Финансовые доходы	13	22 443	38 328
Финансовые расходы	13	(40 124)	(32 945)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		157	(11 534)
Прибыль до налогообложения		3 070 705	2 868 683
Доход / (расход) по налогу на прибыль	14	(43 435)	(53 475)
Прибыль за период		3 027 270	2 815 208
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(607 380)	571 164
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		(607 380)	571 164
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов		2 419 890	3 386 372
Прибыль(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Группы		4 245 447	191 688
Держателям неконтролирующих долей		(1 218 177)	2 623 520
Общий совокупный доход(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		3 638 087	191 688
Держателям неконтролирующих долей		(1 218 177)	3 194 684

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством « 20 » Апреля 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Шмырина Е.А.

Исполнительный директор

Жданов Д.В.

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	1 521 529	1 834 580
Нематериальные активы	16	16 436	11 413
Активы в форме права пользования	17	6 375	—
Отложенные налоговые активы	14	2 425	7 135
		1 546 765	1 853 128
Оборотные активы			
Запасы	19	182 525	203 696
Дебиторская задолженность	20	1 683 276	2 339 177
Авансы выданные		1 470 608	36 387
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		66	89
Налоги к возмещению	21	8 189	105 125
Финансовые активы	18	177 883	2 335 676
Денежные средства и их эквиваленты	22	2 386 956	419 794
		5 909 503	5 439 944
Итого активы		7 456 268	7 293 072
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	452 250	452 250
Нераспределенная прибыль		5 050 583	(197 364)
Резерв пересчета в валюту представления		(14 200)	—
Акционерный капитал		5 488 633	254 886
Доля неконтролирующих акционеров		(1 215 892)	4 617 738
Итого капитал		4 272 741	4 872 624
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	24	877 771	94 619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	22 043	—
Обязательства по аренде	26	—	2 292
Отложенные налоговые обязательства	14	614	752
		900 428	97 663
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	2 244 225	2 306 881
Обязательства по аренде	26	5 590	771
Авансы полученные		323	954
Резервы		7 194	7 608
Задолженность по налогам	25	4 523	4 954
Задолженность по налогу на прибыль		21 244	1 617
		2 283 099	2 322 785
		3 183 527	2 420 448
Итого капитал и обязательства		7 456 268	7 293 072

	Прим.	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		3 027 270	2 815 208
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9, 10, 11	157 261	62 139
Амортизация активов в форме права пользования	9	10 928	—
Убыток от выбытия основных средств	15	6 619	735
Убыток от выбытия НМА	16	667	—
Финансовые расходы	13	40 124	32 945
Финансовые доходы	13	(22 443)	(38 328)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(157)	11 534
Обесценение/(восстановление обесценения) дебиторской задолженности	20	1 081	(13 038)
Обесценение/(восстановление обесценения) финансовых активов	18	(199)	(842)
Списание безнадежных долгов	12	6 222	18 791
Прибыль от реализации опциона	12	—	(792 000)
Убыток от выбытия инвестиций	12	19 738	—
Прочие неденежные операции		4 241	(3 548)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	14	43 435	53 475
Итого влияние корректировок		3 294 787	2 147 071
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(785 435)	(738 653)
Изменение запасов		21 171	(161 051)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(74 701)	900 170
Изменение задолженности по прочим налогам		96 505	(74 329)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 552 327	2 073 208
Налог на прибыль уплаченный		(23 454)	(5 088)
Проценты уплаченные		(13 042)	(32 945)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		2 515 831	2 035 175

	Прим.	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств	15	(7 152)	(532 176)
Приобретение нематериальных активов	16	(8 819)	(8 932)
Предоставление займов		(1 037 766)	(1 280 389)
Поступления от погашения предоставленных займов		20 618	211 403
Проценты полученные		22 412	38 328
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		<u>(1 010 707)</u>	<u>(1 571 766)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		877 771	147 569
Погашение заемных средств		(94 619)	(300)
Платежи по аренде		(8 815)	3 063
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		<u>774 337</u>	<u>150 332</u>
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 279 461	613 741
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	<u>419 794</u>	<u>149 162</u>
Трансляционная разница		<u>(312 299)</u>	<u>(343 109)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	<u>2 386 956</u>	<u>419 794</u>

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля
Остаток на 1 января 2018 года	10	(213 999)	(213 999)	1 703 791
Прибыль за отчетный период	–	191 688	191 688	2 623 520
Прочий совокупный доход	–	–	–	571 164
Общий совокупный доход за отчетный период	–	191 688	191 688	3 194 684
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Изменение долей	–	(172 813)	(172 813)	(280 737)
Увеличение Уставного капитала	452 240	(2 240)	450 000	–
Итого операций с собственниками Компании	452 240	(175 053)	277 187	(280 737)
Остаток на 31 декабря 2018 года	452 250	(197 364)	254 886	4 617 738
				4 872 624

1 Общие сведения

а) Группа и её деятельность

ООО «ДЭНИ КОЛЛ» (далее - «Компания») его дочерние и контролируемые общества (далее совместно именуемые «Группа») ведут свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью, и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Материнской компанией является ООО «ДЭНИ КОЛЛ».

Конечным лицом, контролирующим Компанию, является Шмырина Е.А.

Основными видами деятельности Группы являются:

- Услуги внутризонавой телефонной связи.
- Услуги междугородной и международной телефонной связи.
- Телематические услуги связи.
- Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации.
- Услуги подвижной радиотелефонной связи.
- Предоставление микрозаймов.

Юридический адрес: Российская Федерация, 350015 Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Новокузнецкая, д.67, офис 32/2, ОГРН 114434504083.

б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков и финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);

- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и владельцами неконтролирующих долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины. Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением приобретений дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам, уплачиваемым с дивидендов, полученных от дочерних обществ, или с прибыли от их выбытия. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

В случае приобретения Группой собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

Аренда. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от

обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Компания имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Компания арендует нежилую недвижимость.

Финансовые инструменты.

1. Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и у словия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые активы:

- Торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Компании нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

III. Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Компания:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Компания капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибылях или убытках. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Государственное финансирование. Государственные субсидии представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что группа будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, относящиеся к операционным расходам, отражаются как уменьшение соответствующих статей отчета о финансовых результатах. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов. Субсидии, компенсирующие расходы по скидкам, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках. Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении как отложенный доход в составе прочих долгосрочных обязательств. Данные субсидии последовательно отражаются в составе отчета о прибылях и убытках на протяжении ожидаемого срока полезного использования по мере начисления амортизации по конкретному активу.

Признание выручки. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доход от финансовой аренды отражается по справедливой стоимости на дату отгрузки. Проценты к получению в отношении соответствующей дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в учете с использованием метода эффективной ставки процента.

Долгосрочные контракты. Для признания выручки Группа применяет метод «процента выполненных работ» в отношении определенных договоров на предоставление услуг по разработке и созданию опытных образцов новой продукции. Если результаты договоров на оказание услуг могут быть оценены с достаточной степенью надежности, доходы и затраты признаются на основе процента выполнения договора на отчетную дату. Процент выполненных работ оценивается как доля затрат по договору, понесенных вплоть до отчетной даты, в ожидаемых суммарных затратах по договору за исключением случаев, когда доля затрат не отражает процент выполненных работ. Если результат договора на оказание услуг нельзя достаточно надежно оценить, выручка по договору отражается в той степени, в какой понесенные затраты по договору могут быть возмещены с достаточной степенью вероятности. Затраты по договорам относятся на расходы в периоде их возникновения. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят общую сумму выручки по договору, ожидаемый убыток сразу же относится на расходы.

Выручка признается только в объеме признанных расходов, которые подлежат возмещению, а прибыль признается только в том случае, когда ее сумма может быть рассчитана с достаточной степенью точности.

В консолидированном отчете о финансовом положении договор отражается как актив, либо как обязательство. Договор отражается как актив, если понесенные затраты и признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышают выставленные счета, в противном случае контракт представлен в виде обязательства.

Неденежные расчеты. Часть неденежных расчетов включает расчеты векселями, представляющими собой обращающиеся долговые обязательства.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством векселей, взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются на основании расчета руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические потоки денежных средств.

Векселя выпускаются Группой в качестве платежного средства с фиксированной датой погашения. Выпущенные Группой векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа также принимает векселя от своих клиентов (выпущенные как клиентами, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под снижение стоимости векселей признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Прибыль/убыток на акцию. Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Группа проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Группы. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства (Примечание 25).

Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость обязательств. Процентные ставки, использовавшиеся для расчета балансовой стоимости беспроцентных / предоставляемых по низкой ставке заемных средств, определялись руководством Группы на дату первоначального признания займа на основе стоимости долгосрочных рублевых займов с учетом срока займа.

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Группы определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 9). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов и поправок к существующим стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения, если предусмотрено. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на следующие новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор обязан признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

- с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также использует разрешенные упрощения практического характера и не применяет новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Основными объектами аренды Группы является нежилая недвижимость и транспортные средства.

Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 оказывает следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
Активы	
Активы в форме права пользования	13 212
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	5 673
Краткосрочные обязательства по аренде	7 704
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(165)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IFRS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	<u>1 января 2019 года</u>
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	15 965
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	(548)
Эффект дисконтирования	(1 204)
Отклонения от графика платежей, сумма сальдо по текущим расчетам РСБУ	(165)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	13 378

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Компания не применяла досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 11 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении в стандартах
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Основные компании, входящие в консолидированную финансовую отчетность

Основные дочерние компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
			% участия	% участия
ООО МКК «Финансовый помощник»	Россия	Представление нецелевых микрозаймов физическим	99	99
ООО «ДиСи Коммьюникэйшн»	Россия	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	99	99
ООО «Рецептор Технолджи»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	92	92
Adelar Trading Corp.	Британские Виргинские острова	Телематические услуги связи	100	Контроль по соглашению
ООО "ДС ГЕНЕРАТОР"	Россия	Курьерские услуги	Контроль по соглашению	—
DANYCOM OU	Эстония	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	100	—
Codium pay s.p.o.	Чехия	Предоставление платежных услуг и выпуск электронных денег	100	—

7 Неконтролирующие доли участников

	31 декабря 2019		2019	31 декабря 2018		2018
	Неконт-ролирующая доля, %	Неконт-ролирующая доля в чистых активах	Неконт-ролирующая доля в чистом доходе	Неконт-ролирующая доля, %	Неконт-ролирующая доля в чистых активах	Неконт-ролирующая доля в чистом доходе
Adelar Trading Corp.	0,00%	—	—	100,00%	4 592 884	3 194 645
ООО «Рецептор Технолджи»	8,00%	20 619	(3 792)	8,00%	24 412	142
ООО МКК «Финансовый помощник»	1,00%	(133)	(310)	1,00%	442	(103)
ООО «ДиСи Коммьюникэйшн»	1,00%	—	(1)	0,00%	—	—
ООО "ДС ГЕНЕРАТОР"	100,00%	(1 236 378)	(1 214 074)	0,00%	—	—
		<u>(1 215 892)</u>	<u>(1 218 177)</u>		<u>4 617 738</u>	<u>3 194 684</u>

Материнская компания заключила договор системной интеграции, с компанией Adelar Trading Corp. (зарегистрированной на Британских Виргинских островах), согласно которого материнская компания принимает на себя обязательства по формированию и контролю бизнес-стратегии, формированию и контролю над ценообразованием, определению рынков сбыта. В марте 2019 года, Группа получила 100% долю в капитале компании Adelar Trading Corp..

ООО «ДС Генератор» (Россия, Краснодарский Край, г. Славянск-на-Кубани) находится под общим контролем, на основании договора управления и оказывает услуги исключительно компаниям Группы.

8 Выручка

	2019 год	2018 год
Услуги агрегации СМС	37 672 692	30 069 670
Услуги подвижной радиотелефонной связи	18 040	6 357
Услуги присоединения	5 273	2 094
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации	—	1 069
Процентный доход по предоставлению микрофинансирования	165	32 163
Прочие услуги	199 750	95 951
Итого выручка	37 895 920	30 07 304

9 Себестоимость

	2019 год	2018 год
IT расходы	33 382 007	27 741 094
Заработная плата и социальные выплаты	58 571	67 392
Расходы подрядных организаций	45 574	60 011
Амортизация основных средств и нематериальных активов	151 790	46 148
Амортизация активов в форме права пользования	10 928	—
Материалы и запасные части	3 127	16 771
Аренда	—	941
Прочее	8 339	27 217
Итого себестоимость	33 660 336	27 959 574

31 Административные расходы

	2019 год	2018 год
Заработная плата и социальные выплаты	120 345	65 270
Аренда	—	20 610
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 436	15 909
Штрафные санкции	63 952	7 682
Консультационные, юридические, информационные услуги	10 118	2 460
Услуги банка	25 416	1 483
Охрана	—	1 177
Расходы на программное обеспечение	—	898
Командировочные и представительские расходы	2 751	825
Материалы	2 707	144
Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств	1 122	138
Прочие	11 233	8 488
Итого административные расходы	243 080	125 084

32 Коммерческие расходы

	2019 год	2018 год
Заработная плата и социальные выплаты	10 474	27 450
Расходы на рекламу	36 589	3 533
Аренда	–	1 777
Консультационные, юридические, информационные услуги	821	1 215
Услуги связи	325	988
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35	82
Транспортные расходы	–	55
Материалы	120	47
Командировочные и представительские расходы	54	9
Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств	671	–
Прочие	1 518	1 608
Итого коммерческие расходы	50 607	36 764

33 Прочие доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Списание дебиторской задолженности	(6 222)	(18 791)
Прибыль (убыток) от выбытия фин. вложений	(811 738)	792 000
Изменение резервов по сомнительным долгам	(1 081)	13 038
Изменение резервов по финансовым активам	199	842
Переоценка финансовых активов	(26 355)	–
Штрафы и пени к получению, получению	2 539	3 405
Членские взносы	–	(1 000)
Прочие расходы	(10 858)	(542)
Итого прочие доходы (расходы)	(853 668)	788 952

34 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2019 год	2018 год
Процентные доходы по займам выданным	31	35 216
Процентные доходы по депозитам	22 412	3 112
Итого финансовые доходы	22 443	38 328

Финансовые расходы	2019 год	2018 год
Процентные расходы по кредитам и займам	38 931	32 922
Процентные расходы по аренде	1 193	–
Прочие финансовые расходы	–	23
Итого финансовые расходы	40 124	32 945

35 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 год	2018 год
Текущий налог на прибыль	38 753	6 040
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	110	—
Отложенный налог	4 572	47 435
Расходы по налогу на прибыль за год	43 435	53 475

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 год	2018 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 070 705	2 868 683
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	614 141	573 737
Эффект применения более низкой ставки налога	(658 217)	(520 262)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
Расходы / (доходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	—	—
Расход по налогу на прибыль за год	43 435	53 475

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за отчетный период:

	Активы		Обязательства		Нетто	
<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	01 января 2019 г.	31 декабря 2019 г.	01 января 2019 г.	31 декабря 2019 г.	01 января 2019 г.
Дебиторская задолженность	735	524	—	—	735	524
Нематериальные активы	9	5	(14)	(1)	(5)	4
Основные средства	194	112	(600)	(751)	(406)	(639)
Аренда	60	—	—	—	60	—
Прочее	12	12	—	—	12	12
Прочие активы	11	55	—	—	11	55
Резервы	1 404	261	—	—	1 404	261
Убытки, перенесенные на будущее	11 194	6 166	—	—	11 194	6 166
	13 619	7 135	(614)	(752)	13 005	6 383
Непризнанные отложенные налоги	(11 194)	—	—	—	(11 194)	—
	2 425	7 135	(614)	(752)	1 811	6 383

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.
Дебиторская задолженность	524	2 381	–	–	524	2 381
Нематериальные активы	5	–	(1)	–	4	–
Основные средства	112	–	(751)	(239)	(639)	(239)
Прочее	12	49 275	–	–	12	49 275
Прочие инвестиции	–	1 861	–	–	–	1 861
Прочие активы	55	4	–	–	55	4
Резервы	261	542	–	–	261	542
Убытки, перенесенные на будущее	6 166	25	–	–	6 166	25
	7 135	54 088	(752)	(239)	6 383	53 849

В тысячах российских рублей	На 01 января 2019 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	524	211	–	735
Нематериальные активы	4	(9)	–	(5)
Основные средства	(639)	233	–	(406)
Аренда	–	60	–	60
Прочее	12	–	–	12
Прочие активы	55	(44)	–	11
Резервы	261	1 143	–	1 404
Убытки, перенесенные на будущее	6 166	5 028	–	11 194
	6 383	6 622	–	13 005
Непризнанные отложенные налоги	–	(11 194)	–	(11 194)
	6 383	(4 572)	–	1 811

В тысячах российских рублей	На 01 января 2018 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	2 381	(1 857)	–	524
Нематериальные активы	–	4	–	4
Основные средства	(239)	(400)	–	(639)
Прочее	49 275	(49 232)	(31)	12
Прочие инвестиции	1 861	(1 861)	–	–
Прочие активы	4	51	–	55
Резервы	542	(281)	–	261
Убытки, перенесенные на будущее	25	6 141	–	6 166
	53 849	(47 435)	(31)	6 383

При существующей структуре Группы и в контексте действующего российского налогового законодательства РФ налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги должны быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу.

36 Основные средства

	Компьютерная техника	Мебель и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочее	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2019	1 595 553	4 212	5 630	1 568	303 428	1 910 391
Поступление	–	–	–	–	7 152	7 152
Ввод в эксплуатацию	1 635	396	5 117	–	(7 148)	–
Модернизация	–	–	–	–	–	–
Выбытие	(598)	(253)	(10 747)	(31)	–	(11 629)
Трансляционная разница	(172 778)	–	–	–	–	(172 778)
На 31.12.2019	1 423 812	4 355	–	1 537	303 432	1 733 136
Накопленная амортизация						
На 01.01.2019	70 166	3 910	1 065	670	–	75 811
Поступление	150 123	371	3 196	442	–	154 132
Выбытие	(535)	(214)	(4 261)	–	–	(5 010)
Трансляционная разница	(13 326)	–	–	–	–	(13 326)
На 31.12.2019	206 428	4 067	–	1 112	–	211 607
Остаточная стоимость						
На 01.01.2019	1 525 387	302	4 565	898	303 428	1 834 580
На 31.12.2019	1 217 384	288	–	425	303 432	1 521 529

	Компьютерная техника	Мебель и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочее	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2018	842 956	1 821	1 600	1 356	303 439	1 151 172
Поступление	518 594	—	—	—	13 582	532 176
Ввод в эксплуатацию	5 142	2 609	5 630	212	(13 593)	—
Модернизация	—	—	—	—	—	—
Выбытие	(7)	(218)	(1 600)	—	—	(1 825)
Трансляционная разница	228 868	—	—	—	—	228 868
На 31.12.2018	1 595 553	4 212	5 630	1 568	303 428	1 910 391
Накопленная амортизация						
На 01.01.2018	13 678	1 718	432	116	—	15 944
Поступление	49 355	2 410	1 498	554	—	53 817
Выбытие	(7)	(218)	(865)	—	—	(1 090)
Трансляционная разница	7 140	—	—	—	—	7 140
На 31.12.2018	70 166	3 910	1 065	670	—	75 811
Остаточная стоимость						
На 01.01.2018	829 278	103	1 168	1 240	303 439	1 135 228
На 31.12.2018	1 525 387	302	4 565	898	303 428	1 834 580

37 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Объекты НЗС	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2019	4 789	4 262	6 850	15 901
Поступления ПС	2 586	14	6 219	8 819
Введено в эксплуатацию ПС	13 000	69	(13 069)	
Выбытие ПС	(774)	(935)	—	(1 709)
Резерв ретрансляции ПС	—	—	—	—
На 31.12.2019	19 601	3 410	—	23 011
Амортизация				
На 01.01.2019	2 254	2 234	—	4 488
Амортизационные отчисления НА	2 024	1 105	—	3 129
Выбытие НА	(107)	(935)	—	(1 042)
Резерв ретрансляции НА	—	—	—	—
На 31.12.2019	4 171	2 404	—	6 575
Чистая балансовая стоимость				
На 01.01.2019	2 535	2 028	6 850	11 413
На 31.12.2019	15 430	1 006	—	16 436

	Программное обеспечение	Прочее	Объекты НЗС	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2018	6 683	5 006	—	11 689
Поступления ПС	2 034	48	6 850	8 932
Введено в эксплуатацию ПС	—	—	—	—
Выбытие ПС	(3 928)	(792)	—	(4 720)
Резерв ретрансляции ПС	—	—	—	—
На 31.12.2018	4 789	4 262	6 850	15 901
Амортизация				
На 01.01.2018	425	461	—	886
Амортизационные отчисления НА	5 757	2 565	—	8 322
Выбытие НА	(3 928)	(792)	—	(4 720)
Резерв ретрансляции НА	—	—	—	—
На 31.12.2018	2 254	2 234	—	4 488
Чистая балансовая стоимость				
На 01.01.2018	6 258	4 545	—	10 803
На 31.12.2018	2 535	2 028	6 850	11 413

38 Активы в форма права пользования

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

	(АПП) Здания	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2019 г.	13 212	13 212
Реклассификация между группами		-
Поступления	3 760	3 760
Изменение условий договора	269	269
Прекращение договора аренды	-	-
На 31 декабря 2019 г.	<u>17 241</u>	<u>17 241</u>
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2019 г.	-	-
Реклассификация между группами	-	-
Начисленная амортизация	10 928	10 928
Изменение условий договора	(62)	(62)
Прекращение договора аренды	-	-
Обесценение/восстановление обесценения	-	-
На 31 декабря 2019 г.	<u>10 866</u>	<u>10 866</u>
Остаточная стоимость		
На 1 января 2019 г.	-	-
На 31 декабря 2019 г.	<u><u>6 375</u></u>	<u><u>6 375</u></u>

Группа арендует нежилые помещения.

Признано в отчете совокупном доходе	2019 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	10 928
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 193

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по договорам аренды были представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.
Минимальные арендные платежи, включая:	
Менее одного года	7 018
Свыше 1 года	-
Итого минимальные арендные платежи	<u>7 018</u>
За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам	(1 428)

Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	
Менее одного года	5 590
Свыше 1 года	—
Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	5 590

При определении приведенной стоимости платежей по договорам аренды использовались ставки дисконтирования, равные средневзвешенным процентным ставкам по кредитам по информации Центрального банка РФ. Группа применила следующие ставки дисконтирования за 12 мес. 2019г. от 9,6 % до 11,5%.

В таблице ниже представлены изменения в сумме обязательств по договорам аренды:

Баланс на 1 января 2019 года	—
Заключение новых договоров аренды или их модификация	13 212
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 193
Арендные платежи за период	(8 815)
Баланс на 31 декабря 2019 года	5 590

При определении справедливой стоимости обязательств по договорам аренды руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по договорам аренды примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

39 Финансовые вложения

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы выданные	157 728	2 346 035
Акции, паи	29 597	—
За вычетом резерва под обесценение	(9 442)	(10 359)
Итого финансовые вложения	177 883	2 335 676

Adelar Trading Corp. предоставило основному покупателю заем в сумме 47 088 тыс. долл. США. (на 31.12.2018 – 33 588 тыс. долл. США (2 333 378 тыс. руб.)) В марте 2019 года руководство Adelar Trading Corp. выдало заемщику распоряжение о перечислении суммы полученного займа в пользу бывших собственников, в отчетности компании заем был списан, как изъятие собственником.

В состав оборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2019 г. включены акции ПАО «Газпром» в сумме 1 522 тыс. руб. и ПАО «НЛМК» в сумме 8 276 тыс. руб. Справедливая стоимость данных акций рассчитана на основе опубликованных рыночных котировок.

Одним из направлений деятельности Группы, являлось представление нецелевых микрозаймов физическим лицам на дому. ООО МКК "Финансовый Помощник" выдавал ссуды физическим лицам до 100 000 рублей на срок до 180 дней с выплатой в конце срока процентов и основного долга по ссуде. В 2019 году новых займов практически не предоставлялось и кредитный портфель ООО МКК "Финансовый Помощник" сократился с 12 306 тыс. руб. на 31.12.2018 до 9 442 тыс. руб. на 31.12.2019

В целях оценки обесценения займы, выданные физическим лицам, группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска в зависимости от срока просроченных платежей по выплате основного долга и начисленных процентов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 все выданные займы являлись необеспеченными.

На 31 декабря 2019 года	Итого займы выданные	Резерв	Процент резервиро вания
Микрозаймы с просроченными платежами от 271 до 360 календарных дней	59	59	100,00%
Микрозаймы с просроченными платежами свыше 360 календарных дней	9 383	9 383	100,00%
	9 442	9 442	

На 31 декабря 2018 года	Итого займы выданные	Резерв	Процент резервиро вания
Микрозаймы без просроченных платежей	1 911	—	0,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 1 до 30 календарных дней	16	9	50,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 31 до 60 календарных дней	100	80	80,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 61 до 90 календарных дней	87	78	90,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 91 до 120 календарных дней	63	63	100,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 121 до 180 календарных дней	539	539	100,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 181 до 270 календарных дней	1 669	1 669	100,00%
Микрозаймы с просроченными платежами от 271 до 360 календарных дней	5 711	5 711	100,00%
Микрозаймы с просроченными платежами свыше 360 календарных дней	2 210	2 210	100,00%
	12 306	10 359	

Движение по резерву под обесценение финансовых активов, представлено в таблице ниже:

	2019 года	2018 года
На 1 января	10 359	16 010
Резерв начисленный	85	1 055
Резерв восстановленный	(284)	(1 897)
Использование резерва	(718)	(4 809)
На 31 декабря	9 442	10 359

40 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и расходные материалы	182 525	203 109
Незавершенное производство	—	392
Прочие запасы	—	195
Итого запасы	182 525	203 696

41 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность покупателей и заказчиков	1 627 559	2 292 183
За вычетом резерва под обесценение	(3 069)	(2 624)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 624 490	2 289 559
Проценты к получению	17 072	19 395
Прочая дебиторская задолженность	58 786	6 519
Задолженность по договорам цессии	–	42 490
За вычетом резерва под обесценение	(17 072)	(18 786)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	58 786	49 618
Итого дебиторская задолженность	1 683 276	2 339 177

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 50.

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности, представлено в таблице ниже:

	2019 года	2018 года
На 1 января	21 410	21 608
Резерв начисленный	618	9 505
Резерв восстановленный	(591)	(22 543)
Использование резерва	(1 296)	12 840
На 31 декабря	20 141	21 410

42 Налоги к возмещению

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	8 053	105 047
Прочие налоги	136	78
Итого	8 189	105 125

43 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	–	490
Денежные средства в банке	2 262 745	220 611
Депозиты	124 000	198 500
Прочие денежные эквиваленты	211	193
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 386 956	419 794

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ВТБ	7,14%	ruAAA	Эксперт РА	–	156 000
ВТБ	6,14%	ruAAA	Эксперт РА	–	20 000
ВТБ	5,39%	ruAAA	Эксперт РА	–	22 500
РОСБАНК	3,30%	ruAAA	Эксперт РА	90 000	–
ВТБ	4,55%	ruAAA	Эксперт РА	34 000	–
				124 000	198 500

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав денежных средств и эквивалентов денежных средств включены суммы, выраженные в иностранной валюте в размере 2 255 816 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 217 790 тыс. руб.).

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Евро	3 810	—
Доллары США	2 252 006	217 790
Итого	2 255 816	217 790

44 Уставный капитал

а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года совокупный уставный капитал составляет 452 250 тыс. руб. (452 250 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года.).

В 2018 году Уставный капитал ООО «ДЭНИ КОЛЛ» решением единственного участника был увеличен на 452 240 тыс. руб. увеличение произошло путем перечисления денежных средств.

В июле 2018 года сменился единственный участник материнской компании, Шмырина Екатерина Александровна продала свою долю компании АО «ДЭНИКОМ».

б) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

В отчетном периоде дивиденды не распределялись.

в) Изъятие собственником

В 2017 году было заключено коммерческое соглашение с собственниками Adelar Trading Corp, по которому ООО «ДЭНИ КОЛЛ» обязуется оказать услуги по разработке и внедрению АйТи платформы для смс агрегации, а также обучению персонала смс агрегатора, в замен чего через 2 года получает 100% долю в компании Adelar Trading Corp.

Согласно остальным условиям сделки ООО «ДЭНИ КОЛЛ» взяло на себя обязательство по поддержанию платформы, а также по перечислению большей части накопленной чистой прибыли Adelar Trading Corp по результатам 2018 года ее собственникам.

По результатам сделки Adelar Trading Corp. перечислило часть прибыли, а именно 46 880 тыс. долл. США в (3 019 773 тыс. руб.) в пользу предыдущих собственников.

45 Кредиты и займы

В тысячах российских рублей	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	-	-
- от 2 до 5 лет	877 771	94 619
- свыше 5 лет	-	-
Итого кредиты и займы	877 771	94 619

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основная часть кредитов и займов номинирована в долл. США.

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
В тысячах российских рублей	Эффективная процентная ставка	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость
Займы от небанковских организаций						
Долл. США	-	-	-	2,40%	2,40%	94 619
Облигации	13,50%	13,50%	877 771	-	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			877 771			94 619

В июле 2019 года ООО «ДЭНИ КОЛЛ» выпустило рублевые облигации на сумму 1 000 000 тыс. рублей (дата размещения 23.07.19 г., регистрационный номер №4B02-01-00437-R от 16.05.2019, МосБиржа). Облигации были выпущены с купонным доходом по ставке 13,50% и должны были быть погашены до 19 июля 2022 года. Выплата накопленного купонного дохода производится 4 раза в год, ближайшая дата выплаты 21 января 2020 года.

Облигации на сумму 122 229 тыс. руб. были выкуплены компаниями Группы.

Свержа обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2018 года	Первое применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	На 1 января 2019 года	Денежный поток, нетто (финансовая деятельность)	Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность)	Начисление процентов / дивидендов	На 31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде	–	13 212	13 212	(7 622)	(1 193)	1 193	5 590
Задолженность по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды:	94 619	–	94 619	783 152	–	–	877 771
Проценты по финансовым обязательствам	–	–	–	–	(13 042)	35 085	22 043
Итого	94 619	13 212	107 831	775 530	(14 235)	36 278	905 404

Наименование	На 1 января 2018	Денежный поток, нетто (финансовая деятельность)	Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность)	Начисление процентов / дивидендов	На 31 декабря 2018
Задолженность по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды:	536 328	(441 709)	–	–	94 619
Проценты по финансовым обязательствам	–	–	(32 945)	32 945	–
Дивиденды	–	–	–	–	–
Итого	536 328	(441 709)	(32 945)	32 945	94 619

46 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	22 043	–
	22 043	–
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 488 841	1 708 856
Задолженность перед персоналом	6 722	4 492
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	748 662	593 533
Итого краткосрочная задолженность	2 244 225	2 306 881
Итого финансовые обязательства	2 266 268	2 306 881

Налоги к уплате

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	617	1 529
Налог на имущество	–	25
Задолженность перед внебюджетными фондами	2 558	2 495
Задолженность по НДФЛ	1 348	882
Прочие налоги	–	23
Итого	4 523	4 954

47 Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включают:

	31 декабря 2019 г.		
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	7 018	1 428	5 590
Свыше одного года, но не более пяти лет	–	–	–
Свыше пяти лет	–	–	–
Итого минимальные арендные платежи	7 018	1 428	5 590

	31 декабря 2018 г.		
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	1 073	(302)	771
Свыше одного года, но не более пяти лет	2 470	(178)	2 292
Свыше пяти лет	–	–	–
Итого минимальные арендные платежи	3 543	(480)	3 063

48 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости) и денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Группы отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

б) Валютный риск

Валютный риск Группы касается активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	2 252 006	746 583	—	(48 967)	—	2 949 622
Евро	3 810	—	—	(1 389)	—	2 421
Рубли	131 140	936 693	177 883	(2 215 912)	(877 771)	(1 847 967)
Итого монетарные активы и обязательства	2 386 956	1 683 276	177 883	(2 266 268)	(877 771)	1 104 076

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2018 г.:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	217 790	522 975	2 333 379	(109 764)	(94 619)	2 869 761
Рубли	202 004	1 816 202	2 297	(2 200 180)	—	(179 677)
Итого монетарные активы и обязательства	419 794	2 339 177	2 335 676	(2 309 944)	(94 619)	2 690 084

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. На отчетные даты других финансовых активов и обязательств, подверженных валютному риску, нет. Группа не имеет валютных производных инструментов.

Предполагается, что инвестиции в немонетарные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

Группа регулярно проводит мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют, а также готовит бюджеты на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых на отчетную дату применительно к функциональной валюте Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. В тех случаях, когда Группа имеет чистые обязательства по каждой из иностранных валют, в результате укрепления иностранной валюты по отношению к рублю Группа получит убыток по курсовым разницам.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.
<i>Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:</i>	
Укрепление/ослабление доллара США на 7,76% / -6,37%	228 891/(176 639)
Укрепление/ослабление евро на 10,20% / -5,64%	247/(129)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2018 г.
<i>Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:</i>	
Укрепление/ослабление доллара США на 7,76% / -6,37%	222 693/(118 340)

в) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, большинство из которых имеют фиксированную ставку процента.

Руководство постоянно следит за рынками, и принимает решения в отношении условий кредитования при возникновении потребности в финансировании.

В таблице ниже отражены риски изменения процентных ставок, присущие Группе. В таблице ниже отражены суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2019 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	157 728	—	—	157 728
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, долл. США	—	(877 771)	—	(877 771)
Итого	157 728	(877 771)	—	(720 043)

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2018 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, долл. США	2 333 379	—	—	2 333 379
Фиксированная процентная ставка, руб.	2 297	—	—	2 297
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, долл. США	—	(94 619)	—	(94 619)
Итого	2 335 676	(94 619)	—	2 241 057

г) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	2 386 956	419 794
Займы выданные и права требования	177 883	2 335 676
Задолженность покупателей и заказчиков	1 624 490	2 289 559
Прочая дебиторская задолженность — не имеющая рейтинга	58 786	49 618
Итого максимальный кредитный риск	4 248 115	5 094 647

Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и иностранных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2019 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 99,94% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей (31 декабря 2018 г.: 99,98%).

Контрагент	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ДЕВИНО ТЕЛЕКОМ ООО	208 114	293 627
КОНТАКТ ЦЕНТР ДИ СИ ТОО	2 620	2 620
МЕГАЛАБС АО	38 163	54 388
МТС ПАО	2 432	—
ОСК ООО	47 614	—
СЕВЕНТЕХ ООО	86 748	—
СМС ТРАФИК ООО	245 637	244 402
СМС-ЦЕНТР ООО	220 343	287 053
BIBIM GROUP LTD.	746 583	522 975
СЕВЕНТЕХ ООО	28 293	—
Деминский Владислав Викторович	—	792 000
ООО «ДЭНИТЕХ»	—	85 117
SMS-CENTRE LTD	—	9 485
	1 626 546	2 291 667

д) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Группа осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что при необходимости у Группы имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения обязательств Группы в том случае, если все кредиты и займы, по которым Группа нарушила ограничительные обязательства, будут классифицированы как краткосрочные по состоянию на 31 декабря 2019 г. Тем не менее, руководство полагает, что этот сценарий маловероятен и что кредиты и займы будут погашены в соответствии с исходными договорными условиями. В таблице ниже данные приводятся на основе самых ранних возможных сроков погашения. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018г.

В тысячах российских рублей	Балансовая стоимость	Итого	До востребования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2019 г.						
Облигации	877 771	1 174 019	29 625	88 874	1 055 520	—
Обязательство по аренде	5 590	7 018	2 604	4 414	—	—
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 488 841	1 488 841	1 488 841	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	777 427	777 427	755 384	—	22 043	—
Итого монетарные финансовые обязательства	3 149 629	3 447 305	2 276 454	93 288	1 077 563	—

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Итого	До востребования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2018 г.						
Кредиты и займы	94 619	96 890	–	–	96 890	–
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 708 856	1 708 856	1 708 856	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность	598 025	598 025	598 025	–	–	–
Итого монетарные финансовые обязательства	2 401 500	2 403 771	2 306 881	–	96 890	–

49 Условные обязательства

а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

50 Операции со связанными сторонами

а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа контролируется АО «ДЭНИКОМ», на 31 декабря 2018 года Группа контролировалась Шмыриной Е.А.

АО «ДЭНИКОМ» создано в 2018 году. Его акционерами являются Физические лица - резиденты России. Уставный капитал общества составляет 11'470'850'000 рублей. Количество акций, выпущенных акционерным обществом - 11'470'850'000 штук номиналом 1 рубль.

АО «ДЭНИКОМ» в целях государственной регистрации выпуска и отчета об итогах выпуска ценных бумаг подало в адрес Банка России заявление на государственную регистрацию выпуска и отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

На момент выпуска отчетности государственная регистрация эмиссии ценных бумаг у АО «ДЭНИКОМ» не завершена. 18.02.2020 Общество получило уведомление от Банка России о том, что размещенные эмитентом акции, оплату которых предполагалось осуществить вышеуказанным имуществом, не могут быть признаны оплаченными. Следовательно, не оплаченные в течении одного года акции выпуска подлежат погашению.

Конечной контролирующей стороной является Шмырина Е.А.

б) Операции со связанными сторонами

Следующие компании являются связанными по отношению к Группе:

1. АО «ДЭНИКОМ»
2. НКО ОВСС
3. ООО «КОММАНД»
4. АО «ДЭНИКОМО»

Операции со связанными компаниями включают:

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность связанных сторон	—	—	316	107
Кредиторская задолженность связанным сторонам	—	—	(470)	(790)
Услуги агрегации СМС	124	1 069	—	—
Прочие расходы	(9 372)	(7 439)	—	—
Финансовые доходы	28	70	—	—

в) Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Краткосрочные вознаграждения работникам	11 845	15 636

51 События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий на дату выдачи нашего аудиторского заключения не представляется возможным.

На момент выпуска отчетности государственная регистрация эмиссии ценных бумаг у АО «ДЭНИКОМ» не завершена. 18.02.2020 Общество получило уведомление от Банка России о том, что размещенные эмитентом акции, оплату которых предполагалось осуществить вышеуказанным имуществом, не могут быть признаны оплаченными. Следовательно, не оплаченные в течение одного года акции выпуска подлежат погашению.

27.01.2020 года ДЭНИ КОЛЛ приобрел 95% брокерской компании ИК «Стрим» (Лист записи из ЕГРЮЛ от 03.02.2020 года). ООО ИК «Стрим» имеет весь спектр лицензий профессионального участника рынка ценных бумаг без ограничения срока действия, выданных Банком России:

1. На осуществление брокерской деятельности N 040-14046-100000 от 27.02.2018 г.;
2. На осуществление дилерской деятельности N 040-14047-010000 от 27.02.2018 г.;
3. На осуществление деятельности по управлению ценными бумагами N 14048-001000 от 27.02.2018 г.;
4. На осуществление депозитарной деятельности N 040-14049-000100 от 27.02.2018 г.

14.01.2020 года ДЭНИ КОЛЛ стал владельцем (100% уставного капитала) платежной системы CODIUM PAY (Чехия). Выписка из торгового реестра Городского суда города Прага, раздел С, вкладыш 272400 от 14.01.2020 г., Лицензия/Свидетельство №2017/144171/CNB/570/S-Sp-2017/00666/CNB/571 от 31.10.2017 г.

25.03.2020 года была зарегистрирована компания DANYCOMO UK LTD (Великобритания) с офисом 8-12 NEW BRIDGE STREET, LONDON, UNITED KINGDOM EC4V 6AL. Сертификат от 25.03.2020 года, номер компании в Торговом Реестре №12534555, виды услуг: сотовая связь, спутниковая связь, другие телекоммуникационные услуги.

Начиная с 31 декабря 2019 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.